



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3/5
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 48924/2012 OKP
Č. j.: JMK 48924/2012

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012

obce DOBŠICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 3. prosince 2012 - 4. prosince 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 13. května 2013 - 14. května 2013. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Dobšice
Brněnská 70, 671 82 Dobšice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Zdeněk Vejvalka**

Kontrolor: Bc. Veronika Rychlá
Bc. Dagmar Dohnalová
Antonie Dobrovolná
Bc. Zdeňka Procházková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Jaroslav Jenšovský - starosta
Naděžda Pešťálová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 3. září 2012 schválilo na základě žádosti občana usnesením č. 17 záměr prodeje části pozemku parc.č. 244/1 o výměře cca 110 m². Po zveřejnění záměru byl zastupitelstvem obce dne 8. října 2012 schválen samotný prodej usnesením č. 16: ZO schvaluje prodej části pozemku parc. č. 244/1 o výměře cca 110 m² (nad zemním sklepem a pozemkem p.č. 244/122) panu L.S. za cenu 7,-- Kč/m², pro 14 proti 0, zdržel se 0. Dne 10. prosince 2012 byla podepsána Kupní smlouva, kterou došlo k prodeji části pozemku parc. č. 244/1 o celkové výměře 137 m², avšak zároveň obec pořídila do svého vlastnictví část pozemku parc.č. 244/122, označený v geometrickém plánu jako díl b) o výměře 2 m², který byl přiřčen ke zbytku pozemku parc.č. 244/1. Ze zápisů ze zasedání zastupitelstva obce **nebylo zjištěno, že by zastupitelstvo rozhodlo o nabytí nemovité věci ve smyslu § 85 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Rada obce na svém zasedání dne 13. června 2011 schválila záměr prodloužení nájmu částí pozemků parc. č. 5233, 5241 a 6029/3. Na pronájem těchto pozemků byla v roce 2001 uzavřena Nájemní smlouva č. 5/01 s dobou nájmu 10 let. Na základě usnesení rady obce byl dne 15. 6. 2011 zveřejněn záměr rady č. 1/2011, který byl sňat dne 30. 6. 2011. Nájemní smlouva č. 4/2011 o dočasném užívání pozemku byla místo data uzavření smlouvy opatřena doložkou: "Dobšice s platností od 18. 7. 2011". Rada obce projednala a schválila tuto nájemní smlouvu na svém zasedání dne 22. 8. 2011. Z uvedeného vyplývá, že nájemní vztah byl sjednán bez schválení radou obce, resp. před

schválením radou. Nebylo postupováno v souladu s § 102 odst. 2 písm. m) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **K popsanému nedostatku přijala obec opatření spočívající v tom, že při nakládání s majetkem bude postupovat v souladu s ustanovením § 102 odst. 2 písm. m) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. V komentáři k plnění uvedla toto: "Např. pronájmy pozemků: RO dne 5. 12. 2011 schválila pronájem pozemku pro p. Oskara Nováka - nájemní smlouva podepsána dnem 1. 1. 2012." Plnění přijatého opatření bylo rovněž ověřeno u nájemní smlouvy ze dne 6. 2. 2012, která byla radou obce schválena dne 23. 1. 2012 v bodě 3. 5. Napraveno.**

- Podle LV 1780 se stavem ke dni 31. 12. 2010 byla obec podílovým spoluvlastníkem pozemku parc.č. 365/1 o výměře 4.561 m², přičemž její vlastnický podíl činil 10575/14862. Kupní smlouvou ze dne 19. 4. 2011 došlo k prodeji části tohoto pozemku, geometrickým plánem označené jako 365/15, o výměře 20 m², a to všemi spoluvlastníky. Podle evidence pozemků obec tento pozemek vedla v ocenění 5,005 Kč/m². Vnitřním účetním dokladem č. 460902 ze dne 27. 9. 2011 bylo účtováno o prodeji výše uvedené části pozemku v hodnotě 100,01 Kč v ocenění pořizovací cenou, resp. 400,-- Kč v ocenění reálnou hodnotou, tzn. že obec účtovala o prodeji 20 m², ačkoliv přepočtem spoluvlastnického podílu obec prodala pouze 14,231 m². Vnitřní účetní doklad nelze považovat za průkazný ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a), b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť za průkazný je možno považovat takový účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje nebo jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů. **K popsanému nedostatku obec předložila opatření spočívající v opravení účetního dokladu č. 460902 ze dne 27. 9. 2011 a evidenci pozemků uvést do souladu s údaji na LV 1780 dle spoluvlastnického podílu. Kontrolou plnění přijatého opatření bylo zjištěno, že obec účtovala o opravě účtování odúčtování účetní ceny pozemku p.č. 365/1 o Kč 30,-- Kč v závislosti na vlastnickém podílu a to účetním dokladem č. 981228 ze dne 30. 12. 2011. Přepočítáním poměrné výměry odprodaného pozemku vzhledem k ceně za m² však bylo zjištěno, že mělo být účtováno pouze o částce ve výši 28,85 Kč. Oprava účtování byla provedena vnitřním účetním dokladem č. 0460502 ze dne 14. 5. 2012, kdy byl účet 031 povýšen o částku 28,85 Kč a naopak ponížen o částku 30,-- Kč. Napraveno.**
- Obec Dobšice, jako zřizovatel, poskytla dne 30.8.2011 účetním dokladem č. 10535 Základní škole a Mateřské škole účelově určené příspěvky na pokrytí výdajů školy v přírodě ve výši 15.000,00 Kč a na mimoškolní činnost dětí ve výši 7.144,50 Kč, u kterých stanovila předložení vyúčtování do 31.10.2011. O výše poskytnutých transferech obec účtovala jako o transferech bez povinnosti vypořádání. Obec Dobšice nepostupovala podle Českého účetního standardu č. 703 bod 5.2 o účtování transferů s povinností finančního vypořádání. **K popsanému nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající v opravě účetního dokladu č. 10535 ze dne 30. 8. 2011, kterým bylo účtováno poskytnutí transferu pro ZŠ a MŠ Dobšice. Při kontrole plnění přijatého opatření byly prověřeny účetní doklady č. 10535 ze dne 30. 8. 2011, č. 981201 ze dne 12. 12. 2011 a č. 431201 ze dne 15. 12. 2011, čímž bylo zjištěno, že účetní jednotka sice zapojila účet 373 - Poskytnuté zálohy na transfery (i když až 12. 12. 2011, tedy těsně před vyúčtováním), ale účtování na nákladovém účtu 572 - Náklady územních rozpočtů na transfery nebylo provedeno v souladu s ČÚS č. 703 - Transfery, bod č. 5.2., resp. 5.2.2. Pro neopakování nedostatku obec přijala systémové opatření, podle kterého bude při poskytování příspěvků a transferů postupovat podle ČÚS č. 703. Napraveno.**

- Vnitřním účetním dokladem č. 0461226 ze dne 30. 12. 2011 obec účtovala na základě usnesení zastupitelstva obce o přecenění majetku - pozemků - určených k prodeji reálnou hodnotou. Např. pro pozemek parc.č. 261/2 o výměře 72 m², který obec vedla ve své evidenci v pořizovací ceně 45,-- Kč/m², byla usnesením zastupitelstva ze dne 19. 12. 2011 stanovena reálná hodnota ve výši 60,-- Kč/m². Výše uvedeným účetním dokladem bylo účtováno o přecenění reálnou hodnotou tohoto pozemku v částce 4.320,-- Kč souvztažným zápisem na účtech 031 - Pozemky (str. MD) a 407 - Jiné oceňovací rozdíly (str. Dal). Z uvedeného vyplývá, že ke dni 31. 12. 2011 vedla obec pozemek parc. č. 261/2 jak v pořizovací ceně (3.240,-- Kč), tak i v reálné hodnotě (4.320,-- Kč). Obec nepostupovala v souladu s § 24 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť majetek nebyl oceněn podle zákona. **K odstranění nedostatku přijala obec nápravné opatření, spočívající v provedení opravy účtování. Proto bylo vnitřním účetním dokladem č. 0460302 ze dne 31. 3. 2012 účtováno o snížení účtu 031 o celkovou částku 98.194,53 Kč, která obsahovala i účetní hodnotu pozemku 261/2 (3.240,-- Kč). Zároveň však bylo zjištěno, že o úbytku prodaného pozemku parc. č. 261/2 bylo účtováno vnitřním účetním dokladem č. 0460101 ze dne 20. 2. 2012, a to jak v účetní ceně, tak v ocenění reálnou hodnotou. Stejný postup byl zjištěn u pozemku parc.č. 244/1 (účetní hodnota 225,-- Kč, reálná hodnota 300,-- Kč). Z uvedeného vyplývá, že účet 031 vykazoval ke dni 30. 9. 2012 nižší zůstatek, než bylo skutečně ocenění majetku. Oprava byla provedena dne 31. 12. 2012 účetními doklady č. 0461215 a 0461216. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Vnitřním účetním dokladem č. 490701 ze dne 18. 7. 2012 obec účtovala o předpisu transferu v celkové výši 2.661.390,-- Kč na str. MD účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi se souvztažnými zápisy na str. Dal účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (2.025.972,-- Kč) a účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů (635.418,-- Kč). Účetními doklady č. 10528, 10529 ze dne 31. 7. 2012, č. 10558, 10559 ze dne 10. 8. 2012 a opravným dokladem č. 980801 ze dne 17. 8. 2012 bylo o přijetí transferů účtováno na str. Dal účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery celkem v částce 2.661.390,-- Kč. Podle Smlouvy č. 11084134 ze dne 29. 6. 2012 (SFŽP) a Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 22. 6. 2012 (MŽP) byl stanoven termín pro předložení podkladů k závěrečnému vyhodnocení akce do 30. 11. 2012. Ke dni 30. 9. 2012 obec vykazovala jak pohledávku, tak i závazek vyplývající z uvedených smluv. Výše uvedeným nebylo postupováno podle Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, bod 5.3., kterým jsou stanoveny postupy účtování transferů s povinností finančního vypořádání u příjemce. **Oprava byla provedena dne 19. 12. 2012 účetním dokladem č. 0981212. Napraveno.**
- Obec na základě Darovací smlouvy ze dne 22. 5. 2012 obdržela peněžitý dar ve výši 20.000,-- Kč. O přijetí daru bylo účtováno účetním dokladem č. 10400 ze dne 12. 6. 2012 na účtu 669 - Ostatní finanční výnosy. Obec nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "B.IV.2. Výnosy vybraných místních vládních institucí

z transferů" podle § 40 písm. b) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, neboť právě tato položka obsahuje u krajů, obcí, dobrovolných svazků obcí, jimi zřízených příspěvkových organizací a u regionálních rad regionu soudržnosti zejména výnosy z titulu dotací, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů. **Oprava byla provedena dne 31. 12. 2012 účetním dokladem č. 0981215. Napraveno.**

- Obec v prověřovaném období roku 2012 pořizovala jak hmotný, tak i nehmotný drobný dlouhodobý majetek, o kterém bylo účtováno na účtech 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (39.516,-- Kč) nebo 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek (716.409,60 Kč). O výdajích na pořízení drobného majetku bylo účtováno na účtu 518 - Ostatní služby, resp. 501 - Spotřeba materiálu. Obec v období leden - září 2012 nepoužila účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Nebylo dodrženo obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "A.I.35 Náklady z drobného dlouhodobého majetku" ve smyslu § 33 odst. 6 písm. e) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, neboť tato položka obsahuje náklady ve výši ocenění drobného dlouhodobého nehmotného majetku a drobného dlouhodobého hmotného majetku nakoupeného, vytvořeného vlastní činností nebo bezúplatně nabytého od subjektů, které nejsou vybranými účetními jednotkami. **Výdaje na pořizování drobného dlouhodobého majetku byly přeúčtovány na účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku účetním dokladem č. 0461205 ze dne 14. 12. 2012. Ke dni 31. 12. 2012 odpovídala hodnota pořízeného drobného dlouhodobého majetku (účet 018 a 028) hodnotě účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Napraveno.**
- Obec na základě Kupní smlouvy ze dne 4. 5. 2012 prodala část pozemku parc.č. 92/52 o výměře 143 m². O přecenění reálnou hodnotou bylo účtováno v roce 2011, při zveřejnění záměru, v částce 2.500,-- Kč (účetní doklad č. 461226, 125 m²) a následně, při schválení prodeje v částce 360,-- Kč (18 m²). Účetní hodnota pozemku byla 0,70 Kč/m², celkem tedy za prodávanou část 100,10 Kč, z čehož vyplývá rozdíl ocenění reálnou hodnotou + 2.759,90 Kč. Vnitřním účetním dokladem č. 0460502 ze dne 7. 5. 2012 bylo účtováno o rozdílu z ocenění reálnou hodnotou pouze ve výši 2.500,-- Kč, a to jako o nákladech z přecenění na účtu 549 - Ostatní náklady z činnosti. Obec nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "A.I.36 Ostatní náklady z činnosti" ve smyslu § 33 odst. 6 písm. f) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Podle výše popsaného mělo být účtováno na položku "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou", pro náklady z přecenění reálnou hodnotou se pak použije položka "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou". **Oprava byla provedena dne 31. 12. 2012 účetním dokladem č. 0461217. Správnost účtování o reálné hodnotě byla ověřena u Kupní smlouvy ze dne 22. 11. 2012 (prodej pozemků parc.č. 757 a 759). Napraveno.**
- Na základě Směnné a kupní smlouvy ze dne 21. 3. 2012 došlo ke směně pozemku ve vlastnictví obce parc.č. 449/3 (oceněn dle smlouvy na částku 1.380,-- Kč) za pozemek ve vlastnictví směňujících, mž. B., parc.č. 450/3 (oceněn dle smlouvy na částku 420,-- Kč) s doplatkem ve výši 960,-- Kč ve prospěch obce. Zároveň touto smlouvou došlo k prodeji pozemku z vlastnictví obce parc. č. 256/2 za ujednanou cenu 2.220,-- Kč. Z uvedeného vyplývá, že obec měla přijmout úhradu v celkové výši

3.180,-- Kč. O pokladním dokladu č. 500569 ze dne 21. 3. 2012, kterým byla mj. přijata úhrada za směněný a prodaný pozemek obec účtovala účetním dokladem č. 500569 na položce 3111 - Příjmy z prodeje pozemků v částce 3.600,-- Kč a na položce 6130 - Pozemky v částce 420,-- Kč. Účetní doklad nelze považovat za průkazný ve smyslu § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť za průkazný účetní záznam se považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje nebo obsahem jiných průkazných účetních záznamů. Ze smlouvy nevyplývá povinnosti pro obec platit částku 420,-- Kč a obec tuto částku neplatila, proto není důvodu o takovém výdaji účtovat. **Oprava byla provedena dne 14. 12. 2012 účetním dokladem č. 0461203. Napraveno.**

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápise z předcházejícího dílčího přezkoumání hospodaření a dále zejména následující písemnosti:

- Rozpočtová opatření č. 5, 6 a 7 za období říjen - prosinec 2012
- Soupis rozpočtových opatření za r. 2012
- Znalecký posudek č. 2483-109/12 ze dne 25. 9. 2012 k ocenění kanalizace - ul. Znojemská, inv. karta č. HIM000168, inv. karta HIM000167
- Inventarizace příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Dobšice ke dni 31. 12. 2012
- Inventarizační zpráva rok 2012
- Inventurní soupisy účtů sestavené k 31. 12. 2012
- Plán inventur na rok 2012
- Kniha došlých faktur 2012
- Kniha vydaných faktur 2012
- Mzdové listy zastupitelů s osobními čísly 50036, 90002, 90005, 90007, 90020, 90025, 90027, 90028, 90029, 90031, 90033, 90034, 90035, 90036 za období kalendářního roku 2012
- Účetní doklady související s pořízením majetku
- Zápis o vyřazení majetku č. 5/2012 (předávající Svazek znojemských vinařských obcí Daníž), účetní doklad č. 461209
- Znalecký posudek č. 2532-158/12 ze dne 12. 12. 2012 (garáž č.p. 1099)
- Znalecký posudek č. 2483-109/12 ze dne 25. 9. 2012 (kanalizace Znojemská)
- Účtový rozvrh na rok 2012
- Vyúčtování příspěvku - dotace z rozpočtu obce ze dne 20. 12. 2012 (TJ Sokol Dobšice)
- Vyúčtování účelové dotace na zajištění výdajů v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstva kraje
- Smlouva o dílo č. 141/LDAA-014/2012 ze dne 5. 9. 2012 předmět - oprava vjezdů a vchodů na ul. V Zahradkách a Za školkou, Dobšice (Cena bez DPH 354.213,74 Kč)
- Smlouva o dílo ze dne 12. 4. 2011 uzavřená za účelem zpracování územního plánu Dobšice
- Kupní smlouva ze dne 10. 12. 2012 (obec jako převodce a zároveň nabyvatel)
- Kupní smlouva ze dne 22. 11. 2012 (prodej pozemků parc.č. 757 a 759)
- Záměr prodeje pozemků parc.č. 757 a 759
- Záměr zastupitelstva obce Dobšice č. 11/2012 o prodeji nemovitosti (část pozemku parc. č. 244/1)
- Zápis č. 6/2012 ze zasedání Zastupitelstva obce Dobšice konaného dne 3. září 2012
- Zápis č. 7/2012 ze zasedání Zastupitelstva obce Dobšice konaného dne 8. října 2012

- Zápis č. 9/2012 ze zasedání Zastupitelstva obce Dobšice konaného dne 17. prosince 2012
- Zápis č. 8/2012 ze zasedání Zastupitelstva obce Dobšice konaného dne 12. 11. 2012
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 16. 4. 2012
- Zápis ze zasedání rady obce ze dne 20. 8. 2012

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dobšice za rok 2012

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu nemovitých věcí.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2012 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 4,54 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,79 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 15,25 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Kontrolou předložených uzavřených smluvních vztahů bylo zjištěno, že ne ve všech smlouvách byla uvedena doložka stvrzující předchozí zveřejnění, schválení nebo souhlas, a to ve smyslu ustanovení § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy podmiňuje-li zákon platnost právního úkonu obce předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina osvědčující tento právní úkon doložkou, již bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny. Jedná se např. o Smlouvu o nájmu pozemku ze dne 6. 2. 2012 - pronájem pozemků společnosti R.C.M. Podyjí s.r.o.
- Upozorňujeme na novelu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví provedenou zákonem č. 239/2012 Sb., s účinností od 1. 9. 2012, kterou dochází k významné změně pro obce, dobrovolné svazky obcí a jejich příspěvkové organizace. Změnami příslušných zákonů došlo k zavedení povinnosti schvalování účetních závěrek sestavených již za rok 2012. Účetní závěrku obce schvaluje zastupitelstvo obce a účetní závěrku příspěvkové organizace schvaluje rada obce. V obcích, které nemají zvolenou radu, je vyhrazeno

schvalování účetní závěrky zřizovaných příspěvkových organizací zastupitelstvu obce. Účetní závěrku dobrovolného svazku obcí schvaluje nejméně tříčlenný orgán tohoto svazku, jenž musí být předem určen stanovami dobrovolného svazku obcí. Bližší požadavky na organizaci schvalování účetních závěrek upraví prováděcí právní předpis.

- *V rámci přezkoumání hospodaření obce byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Dobšice ke dni 31. 12. 2012. Upozorňujeme obec, jako zřizovatele, že jeho příspěvková organizace neprovádí inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (nebyl sestaven plán inventur, nebyla vyhotovena inventarizační zpráva, inventurní soupisy účtů 018, 021, 022, 028 neobsahují veškeré náležitosti - datum zahájení, ukončení, podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventarizace, nebyl vyhotoven inventurní soupis účtu 112).*

Dobšice, dne 14. května 2013

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Zdeněk Vejvalka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Antonie Dobrovolná

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Bc. Zdeňka Procházková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Dobšice pan Ing. Jaroslav Jenšovský a účetní obce paní Naděžda Pešťálová prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzali dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Ing. Jaroslav Jenšovský

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

OBEC DOBŠICE
BRNĚNSKÁ 70
671 82 DOBŠICE
IČO: 456 70 773 DIČ: CZ45670773
Tel.: 515 249 040 Tel./Fax: 515 225 975

Naděžda Pešťálová

.....
účetní



.....
podpis účetní

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Dobšice prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

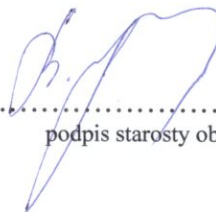
Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Dobšice dne 14. května 2013.

Ing. Jaroslav Jenšovský

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC DOBŠICE

BRNĚNSKÁ 70

671 82 DOBŠICE

ICO: 456 70 773 DIČ: CZ45670773

Tel.: 515 249 040 Tel. Fax: 515 225 975